



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

All'Organo di revisione dei conti
e, p.c. Al Sig. Sindaco
Al Responsabile dei Servizi Finanziari
del Comune di Castello d'Agogna (PV)

OGGETTO: Controllo sulla sana gestione finanziaria degli enti locali ai sensi dell'articolo 1, commi 166 e 167, della legge 23 dicembre 2005, n. 266. Questionario redatto dall'Organo di revisione sul rendiconto dell'esercizio 2016. **Richiesta istruttoria.**

Al fine di definire congiuntamente l'esame degli esercizi finanziari 2014, 2015 e 2016, già avviato con nota istruttoria n. 0018527-06/12/2018-SC_LOM-T87C-P relativa agli esercizi 2014 e 2015, si ritiene necessario acquisire, in merito all'esercizio 2016, le ulteriori informazioni di seguito indicate, corredate da eventuale documentazione integrativa:

1. Trasmettere la Relazione dell'Organo di revisione al rendiconto 2016, non pervenuta in occasione della trasmissione del relativo questionario: con l'occasione si chiede di inviare anche la relazione sul rendiconto 2015, parimenti non pervenuta;
2. Trasmettere la nota informativa concernente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'ente e le società partecipate munita delle asseverazioni dei rispettivi organi di revisione ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs. n. 118/2011, specificando la natura delle singole partite creditorie e debitorie;
3. Verificare e rappresentare l'entità e i criteri di quantificazione della cassa vincolata nel corso dell'esercizio in esame;
4. Fornire chiarimenti circa l'effettivo ricorso all'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL per l'esercizio in esame, specificandone i giorni di utilizzo, gli interessi passivi maturati, l'eventuale mancata restituzione al 31/12 e dandone atto anche per gli esercizi finanziari 2017 e 2018;
5. Motivare in ordine all'assenza di accertamenti da recupero evasione IMU/COSAP/TOSAP e dare specifico dettaglio della voce "altri tributi";
6. Fornire ulteriori chiarimenti, oltre quelli già esposti nel questionario 2015, circa la risposta al quesito 1.9.6. in merito al mancato rispetto delle disposizioni previste dall'art. 9, co. 28, del d.l. n. 78/2010 convertito dalla l. n. 122/2010, così come modificato dall'art. 16, co. 1-quater del d.l. n. 113/2016,



rendendo specifici elementi circa la misura dello sfioramento e, più in generale, il rispetto dei vigenti limiti di legge sulla spesa di personale anche con riguardo agli esercizi finanziari 2017 e 2018;

7. Fornire chiarimenti circa il rispetto dei limiti di indebitamento per l'esercizio in esame, riferendo, altresì, in ordine alla situazione debitoria per gli esercizi finanziari 2017 e 2018;
8. Fornire chiarimenti sulla mole di residui passivi provenienti dal 2015 e da esercizi precedenti come rilevato dalla risposta 1.7.4. al questionario, specificatamente al Titolo I.

Si rimane in attesa di ricevere le informazioni richieste, esclusivamente a mezzo del sistema applicativo ConTe, entro venerdì **22 novembre 2019**.

Si rileva, infine, in merito agli adempimenti di legge in materia di Revisione periodica delle partecipazioni detenute dal Comune (art. 20, comma 1 ss., d.lgs. n. 175/2016 e s.m.i. - T.U.S.P.), che lo scorso 24/06/2019 è pervenuto alla Sezione, a mezzo ConTe (prot. n. 0015450-24/06/2019-SC_LOM-T87C-A), uno schema di Piano che non risulta compilato in alcuna sua parte: si sollecita, pertanto, l'invio entro il medesimo termine sopra indicato del Piano e della relativa deliberazione consiliare di approvazione.

Riservandosi eventuali ulteriori richieste istruttorie, si ringrazia anticipatamente per la collaborazione.

Il Magistrato istruttore
dott. Ottavio Caleo

